المستوى : الثالثة ثانوي(تسيير واقتصاد)3ASGE	ماي 2019
البكالوريا التجريبية في مادة التسيير المحاسبي والمالي	المـدة: 04 سا00

اختر أحد الموضوعين

الموضوع الأول

الأول الجزء: أعمال نـهاية الدورة (06نقاط)

من ميزان المراجعة قبل الجرد لمؤسسة "التفاعل" بتاريخ 2016/12/31 تحصلنا على المعلومات التالية:

ر ح	اسم الحساب	مدين	دائن
158	المؤونات الأخرى لأعباء		150000
215	منشآت تقنية معدات وأدوات صناعية	108000	
2183	معدات مكتب	3300000	
26	مساهمات وحسابات دائنة ملحقة بمساهمات	800000	
28183	اهتلاك معدات مكتب		1680000
296	خسائر القيمة عن المساهمات والحسابات الدائنة المرتبطة بمساهمات		25000
30	مخزونات البضائع	10960000	
382	التموينات الأخرى المخزنة		188000
390	خسائر القيمة عن مخزونات البضائع		2584000
411	الزبائن	1614600	
416	الزبائن المشكوك فيهم	234000	
491	خسائر القيمة عن حسابات الزبائن		100000
512	البنوك الحسابات الجارية	1102800	

معلومات الجرد :

1-تتعلق المؤونات الأخرى لأعباء بإزالة التلوث البيئي والمبلغ المحتمل 175000 دج.
2-المنشآت التقنية اقتنتها المؤسسة بتاريخ 2016/09/30 تهتلك بمعدل 20% ,تطبق عليها طريقة الإهتلاك الخطي تبين أن سعر بيعها الصافي بتاريخ 2016/12/31 : 95000 دج.
3-معدات مكتب اقتنتها المؤسسة بتاريخ 2009/01/02 مدتها النفعية 10سنوات ، تطبق عليها طريقة الإهتلاك المتزايد ،تنازلت عليها بتاريخ 2016/12/31 بشيك بنكي محققة ناقص قيمة بمبلغ 300000 دج
4-باعت المؤسسة بضائع بتاريخ 2016/12/01 تكلفتها 1960000،سجل قيد البيع وإخراج البضائع في تاريخه
5-تبين للمؤسسة بتاريخ الجرد أن سعر البيع الصافي للتموينات الأخرى 172000

6- تتلخص وضعية سندات المساهمة فيما يلي

نوع السندات	تاريخ الإقتناء	عدد السندات	سعر اقتناء السند	سعر البيع الصافي بـ2015/12/31	سعرالبيع الصافي في 2016/12/31
سندات المساهمة	201/08/01	250	3200	3100	3160

7- الزبائن المشكوك فيهم:

الزبائن	الدين TTC	خسارة القيمة في12/31/	التحصيلات في 2016	الوضعية في تاريخ 2016/12/31
سمير	585000	100000	351000	سيسدد ما عليه بعد 15 يوم

الزبون أنور يقدر دينه بـ 318240 متضمن الرسم (TTC) , اتضح للمؤسسة أنه باع كل ممتلكاته وغادر البلاد.

ملاحظة: الرسم على القيمة المضافة 17 %.

8- أظهر الكشف المرسل من البنك الوطني للمؤسسة رصيد دائن بمبلغ 1504800 ،وبعد مراجعة الحسابين تبين أن سبب اختلاف الرصيدين يعود للأسباب التالية:

المؤسسة لم تسجل العمليات التالية:

- خدمات مصرفية بمبلغ48000 دج
- فوائد لصالح المؤسسة بمبلغ 76000 دج

374000 دج من الزبون شريف إلى حساب المؤسسة.* تحويل مبلغ

المطلوب:

سجل قيود التسوية الضرورية لمؤسسة التفاؤل في 2016/12/31 مع تبرير العمليات الحسابية الضرورية.

الجزء الثاني : اختيار المشاريع الإستثمارية(06نقاط)

أولاً:

وظفت مؤسسة "ريتاج"مبلغ 64963.31 دج في نهاية كل سنة ولمدة 4 سنوات بمعدل فائدة مركبة 5 % سنويا في بنك التنمية المحلية.

المطلوب:

احسب رصيد المؤسسة في نهاية مدة التوظيف.

ثانياً:

تريد المؤسسة اقتناء آلة إنتاجية بالإعتماد على رصيدها

تريد المؤسسة اقتناء آلة إنتاجية بالإعتماد على رصيدها في البنك بهدف توسيع طاقتها الإنتاجية ، وهي مخيرة بين آلتين A أو B: ، تتلخص المعلومات المتعلقة بهما في الجدول أدناه

البيانات	الآلة A	الآلة B
تكلفة الإقتناء	250000	280000
مدة الإستعمال	5 سنوات	5 سنوات
القيمة المتبقية	0	0
معدل التحيين	10%	10%

التدفقات النقدية الصافية (CAF) لكل آلة موضحة في الجدول التالي:

السنوات	1	2	3	4	5
الآلة A	90000	120000	124000	87000	60000
الآلة B	100000	135000	138000	120000	80000

المطلوب: حدد الآلة التي تنصح مؤسسة "ريتاج" أن تقتنيها. برر إجابتك.

قعلول –برج البحري– الجزائر
Web site : www.ets-salim.com /Fax023.94.83.37 : الفاكس- Tel : 0560.94.88.02/05.60.91.22.41/05.60.94.88.05 :☏

الجزء الثالث: محاسبة تحليلية:(08نقاط)

تنتج وتبيع مؤسسة "أريج" نوعين من العطور P1 و P2 باستعمال مادتين أوليتين مستخلص الزهور M1 و M2 مادة كحولية , في ورشتين المعايرة والتعبئة وللفترة المعتبرة : شهر ماي قدمت لكم المعلومات التالية:

1- مخزون 02 ماي N :

المادة الأولية M1 : KG10000 بسعر KG / DA50

المادة الأولية M2 : KG2500 بسعر KG/DA 32

العطرP1: 500 وحدة بسعر DA 750 للوحدة

العطرP2: 350 وحدة بسعر DA 503 للوحدة

2-مشتريات شهر ماي :

المادة الأولية M1 : KG20000 بسعر DA65 للكيلوغرام الواحد.

المادة الأولية M2 : KG15000 بسعر DA 32للكيلوغرام الواحد.

3- الإنتاج و الإستعمالات:

لإنتاج 7500 وحدة من P1، تستعمل المؤسسة KG 15000من المادة الأوليةM1,و KG 10000 من M2.

لإنتاج 5000 وحدة منP2، تستعمل المؤسسة KG 10000 من المادة الأولية M1, و KG 7500 من M2.

4- الأعباء المباشرة:

* على الشراء: 5دج على كل وحدة مشتراة.
* على الإنتاج: الورشة 1: المعايرة : تكلفت 10 دج لكل وحدة منتجة.

الورشة 2: التعبئة : استغرقت التعبئة 700 ساعة بسعر 75 دج للساعة, تتوزع حسب الكميات المنتجة

* على التوزيع: 10% من رقم الأعمال.

5- مبيعات الشهر:

المنتج P1 :تم بيع 75% الوحدات المنتجة الإجمالية (درج وحدات مخزون بداية المدة) بسعر 400 دج للوحدة.

المنتج P2 :تم بيع كل الوحدات المنتجة في شهر ماي بسعر بيع 600 دج للوحدة.

6- الأعباء غير المباشرة :تتلخص في الجدول أدناه،مع الأخذ بعين الإعتبار 2250أعباء غير معتبرة ،وفائدة نظرية على رأس مال يقدر بـ 1200000 دج، بمعدل فائدة 5%سنويا.

البيان	الأقسام المساعدة		الأقسام الرئيسية			
	الإدارة	الصيانة	التموين	المعايرة	التعبئة	التوزيع
Σت1	68000	88000	106000	77500	62500	154000
التوزيع الثانوي:						
الإدارة	-100%	15%	20%	25%	25%	15%
الصيانة	12%	-100%	18%	30%	30%	10%
طبيعة وحدة القياس			كمية مشتراة	كمية مستعملة	وحدة منتجة	وحدة مباعة

المطلوب:

1- أتمم جدول توزيع الأعباء غير المباشرة.

2- احسب تكلفة شراء المادتين الأوليتين.

3- احسب تكلفة الإنتاج وسعر التكلفة للمنتجين**P1** و **P2**

4- احسب النتيجة التحليلية الإجمالية والصافيةP1

بالتوفـــــــــيق

التصحيح النموذجي الإختبار التجريبي في مادة التسيير المالي والمحاسبي

الموضوع الأول

الجزء الأول: أعمال نهاية السنة (06 نقاط)

تسجيل قيود التسوية الضرورية لمؤسسة التفاؤل بتاريخ 2016/12/31:

(1 683	158	2016/12/31 مخصصات الاهتلاكاتوالمؤونات وخسائر القيمة -أصول غير جارية المؤونات الأخرى للأعباء معاّنة المؤونة	175000	175000
(2 681	2815 2915	2016/12/31 مخصصات الاهتلاكاتوالمؤونات وخسائر القيمة -أصول غير جارية اهتلاك المنشآت التقنية خسائر القّمة عن المنشآت التقنية تسجيل اهتلاك وخسارة القّمة عن المنشآت التقنية	13000	5400 7600
(3 681	2818	2016/12/31 مخصصات الاهتلاكاتوالمؤونات وخسائر القيمة -أصول غير جارية اهتلاك معدات مكتب تسجيل قسط الاهتلاك المكمل لسنة التنازل	480000	480000
512 2818 652	213	2016/12/31 البنوك الحسابات الجارية اهتلاك معدات مكتب نواقص القّمة عن خروج الأصول المثبتة غير المالّية معدات مكتب تسجيل عملّة التنازل عن معدات مكتب مع ناقص قيمة	840000 2160000 300000	330000
(4 390	30	2016/12/31 خسائر القيمة عن مخزونات البضائع مخزونات البضائع ترصيد خسارة القيمة عن البضاعة المباعة $392000 = PRTV = \frac{1960000 + 2584000}{10960000 + 1960000}$	392000	392000
(5 372	382	2016/12/31 التموينات التّي في الخارج التموينات الأخرى المخزنة تسوية حساب المشتريات	188000	188000
685	392	2016/12/31 المخصصات للاهتلاكاتوالمؤونات وخسائر القيمة-أ جارية خسائر القّمة عن التموينات الأخرى معاينة خسارة القيمة	16000	16000

قعلول –برج البحري– الجزائر
Web site : www.ets-salim.com /Fax023.94.83.37 : الفاكس- Tel : 0560.94.88.02/05.60.91.22.41/05.60.94.88.05 :☎

  150000	15000	2016/12/31 خسائر القيمة عن المساهمات وحسابات دائنة مرتبطة بمساهمات استرجاعات مالية عن خسائر القيمة والمؤونات تخفيض خسارة القيمة عن سندات المساهمة	 786	(6 296
   234000	 234000	2016/12/31 الزبائن الزبائن المشكوك فيهم تحويل الزبون سمير إلى زبون عادي	 416	(7 411
   100000	100000	2016/12/31 خسائر القيمة عن حسابات الزبائن استرجاعات الاستغلال عن خسائر القيمة والمؤونات-أ جارية إلغاء خسارة القيمة عن حساب الزبون سمير	 785	491
    318240	 272000 64240	2016/12/31 خسائر عن الحسابات الدائنة غير قابلة للتحصيل الرسم على القيمة المضافة المحصل الزبائن(أنور) ترصيد حسابات الزبون أنور الذي غادر البلاد	 411	654 4457
  374000 76000	 450000	2016/12/31 البنوك الحسابات الجارية الزبائن(شريف) المنتوجات المالّة الأخرى تسوية حساب البنك	 411 768	(8 512
  48000	 48000	2016/12/31 خدمات مصرفية وما شابهها البنوك الحسابات الجارية تسوية حساب البنك	 512	627

<u>الجزء الثاني : اختيار المشاريع الاستثمارية(06 نقاط)</u>

<u>أولاً:</u>

حساب القيمة المكتسبة (الرصيد) في نهاية مدة التوظيف:

$$An = a\frac{(1+i)^n - 1}{i}$$

$$An = 64963.31\frac{(1.05)^4 - 1}{0.05} = 64963.31(4.310125) = 280000\ DA$$

<u>ثانيا:</u>المقارنة بّن الآلةaوb :من خلال معيار القيمة الحالية الصافية

$VAN=\sum CAF(1+t\ )^{p} + VR(\ 1+t\ )^{n} - I_0$

$VAN(A)=90000(1.1)^{-1}+120000(1.1)^{-2}+124000(1.1)^{-3}+87000(1.1)^{-5}$

$=81818.18+99173.55+93163.03+59422.17+37255.28-250000$

$=120832.21$

$Van(B)=100000(1.01)^{-1}+135000(1.1)^{-2}+138000(1.1)^{-3}+120000(1.1)^{-4}+80000(1.1)^{-5}-280000$

$Van(B)=157796.1125$

كلا الآليتين لهما مردودية ،لكن ننصح المؤسسة باقتناء الآلة B . لأنها الأكثر مردودية

الجزء الثالث: محاسبة تحليلية (18 نقاط)

1-إتمام جدول توزّع الأعباء غّر المباشرة على الأقسام المتجانسة:

البيان	الأقسام المساعدة		الأقسام الرئيسية			
	الإدارة	الصيانة	التموين	المعايرة	التعبئة	التوزيع
Σت1	68000	88000	106000	77500	62500	154000
التوزيع الثانوي:						
الإدارة	(80000)	12000	16000	20000	20000	12000
الصيانة	12000	(100000)	18000	30000	30000	10000
Σ التوزيع الثانوي	0	0	140000	127500	112500	176000
طبيعة وحدة القياس			كمية مشتراة	كمية مستعملة	وحدة منتجة	وحدة مباعة
عدد وحدات القياس			35000	42500	12500	11000
تكلفة وحدة القياس			4	3	9	16

2- .حساب تكلفة شراء المواد الأولية:

تكلفة الشراء = ثمن الشراء + أعباء الشراء المباشرة + أعباء الشراء غير المباشرة

البيان	المادة M_1			المادة M_2		
	Q	P	Q*p	Q	P	Q*P
ثمن الشراء	20000	65	1300000	15000	30	450000
أعباء الشراء المباشرة	20000	5	100000	15000	5	75000
أعباء الشراء غير المباشرة	20000	4	80000	15000	4	60000
تكلفة شراء الفترة	20000		1480000	15000		585000
مخزون بداية المدة	10000	50	500000	2500	32	80000
تكلفة الشراء الإجمالية	30000	66	1980000	17500	38	665000

3- حساب تكلفة إنتاج المنتجات التامة:

تكلفة الإنتاج=تكلفة شراء المادة الأولية المستعملة+أعباء الإنتاج المباشرة+ أعباء الإنتاج غير المباشرة

البيان	المادة M_1			المادة M_2		
	Q	P	Q*p	Q	P	Q*P
ثمن شراء المادة الأولية المستعملة:						
المادة الأولية M_1	15000	66	990000	10000	66	660000
المادة الأولية M_2	10000	38	380000	7500	38	285000
أعباء الإنتاج المباشرة:						
ورشة المعايرة	7500	10	75000	5000	10	50000
ورشة التعبئة	420	75	31500	280	75	21000
أعباء الإنتاج غير المباشرة:						
ورشة المعايرة	25000	3	75000	17500	3	52500
ورشة التعبئة	7500	9	67500	5000	9	45000
تكلفة إنتاج الفترة	7500		1619000	5000		1113500
مخزون بداية المدة	500	750	375000	350	503	176050
تكلفة الإنتاج الإجمالية	8000	249.25	1994000	5350	241.04	12895500

4- حساب سعر التكلفة:

سعر التكلفة = تكلفة إنتاج المنتجات المباعة + أعباء التوزيع المباشرة + أعباء التوزيع غير المباشرة

البيان	العطر P_1			العطر P_2		
	Q	P	Q*p	Q	P	Q*P
تكلفة إنتاج المنتجات المباعة:	6000	249.25	1495500	5000	241.04	1205200
أعباء التوزيع المباشرة:			240000			300000
أعباء التوزيع غير المباشرة: (قسم التوزيع)	6000	16	96000	5000	16	80000
سعر التكلفة	6000		1831500	5000		1585200

5- حساب النتيجة التحليلية :

النتيجة التحليلية الإجمالية= رقم الأعمال - سعر التكلفة

البيان	P_1ر			P_2		
	Q	P	Q*p	Q	P	Q*P
رقم الأعمال	6000	400	2400000	5000	600	3000000
سعر التكلفة			-1831500			-1585200
النتيجة التحليلية			56850			1414800

6- حساب النتيجة التحليلية الصافية:

النتيجة التحليلية الصافية = ن ت الإجمالية - أعباء غير معتبرة +عناصر إضافية

البيان	+	-
النتيجة التحليلية الإجمالية :P1	568500	
P2	1414800	
الأعباء غير المعتبرة		2250
العناصر الإضافية	5000	
النتيجة التحليلية الصافية	1986050	